



\_\_\_\_\_**PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO**\_\_\_\_\_

## **COLLEGIO DEI REVISORI**

*Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di assestamento  
al bilancio di previsione 2018 - 2020.*

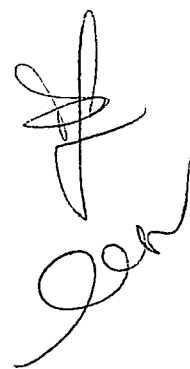
I sottoscritti dott. Edoardo Curcio, dott.ssa Mara Davi e dott.ssa Tania Toller, revisori nominati con deliberazione della Giunta Provinciale n. 2431 del 29 dicembre 2016;

- ◆ ricevuto il disegno di legge avente ad oggetto l'assestamento al bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2018/2020 della Provincia, approvato dalla Giunta provinciale con deliberazione n. 1118 del 29 giugno 2018, completo dei documenti previsti dal D. Lgs. n. 118/2011 ed in particolare:
  - a) la variazione allo stato di previsione dell'entrata e della spesa;
  - b) il quadro generale riassuntivo;
  - c) il prospetto degli equilibri di bilancio;
  - d) la composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità;
  - e) la nota integrativa;
- ◆ vista la legge provinciale 29 dicembre 2017, nr. 19 con la quale è stato approvato il bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2018-2020;
- ◆ visto il D.lgs. 23/6/2011 n.118 e i principi contabili generali e applicati;
- ◆ vista la legge provinciale di contabilità n. 7/1979 e s. m.;
- ◆ vista la legge provinciale 9 dicembre 2015, n. 18;
- ◆ considerati i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti territoriali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;
- ◆ rilevato che con l'assestamento sono state apportate al bilancio di previsione 2018/2020 le variazioni agli stanziamenti di competenza necessarie per:
  - adeguare le entrate all'andamento del gettito tributario, alle comunicazioni del Ministero dell'economia e delle finanze, ai trasferimenti dallo Stato, da altre amministrazioni pubbliche e da altri soggetti, nonché alla modifica della programmazione comunitaria in relazione alla spendibilità delle risorse;
  - allocare le risorse disponibili al rafforzamento degli obiettivi individuati dalla Giunta provinciale in sede di manovra di bilancio 2018-2020;
- ◆ rilevato, altresì, che con l'assestamento sono state apportate variazioni al bilancio di cassa, al fine, da un lato, di adeguare il fondo cassa iniziale al 1 gennaio 2018 al dato risultante dal rendiconto 2017, e, dall'altro, di adeguare gli stanziamenti sui singoli capitoli di entrata e di spesa;

- ◆ rilevato infine che la proposta di assestamento adegua i dati dei residui attivi e passivi ai valori risultanti dal rendiconto 2017;
- ◆ preso atto che la proposta di assestamento è corredata degli allegati previsti dal d.lgs. n. 118 del 2011,

### **ANALIZZATE**

- ◆ le variazioni apportate al bilancio di previsione 2018/2020 riassunte nella tabella che segue:

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized initial 'F' above a cursive name that appears to be 'Gen'.A small, stylized handwritten mark or signature in the bottom right corner of the page.

**RIEPILOGO ENTRATE - ASSESTAMENTO DEL BILANCIO 2018-2020**

TITOLO	Dati	2018	2019	2020
FPV ENTRATA	STANZIAMENTO ATTUALE	1.511.830.722,29	886.463.374,69	608.099.503,92
	VARIAZIONE COMPETENZA	0,00	0,00	0,00
	STANZIAMENTO ASSESTATO	1.511.830.722,29	886.463.374,69	608.099.503,92
FONDO DI INIZIALE DI CASSA	CASSA ATTUALE	1.000.000.000,00	0,00	0,00
	VARIAZIONE CASSA	497.184.645,36	0,00	0,00
	CASSA ASSESTATO	1.497.184.645,36	0,00	0,00
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	STANZIAMENTO ATTUALE	4.129.000.000,00	4.159.720.000,00	4.148.860.000,00
	VARIAZIONE COMPETENZA	96.500.000,00	118.800.000,00	102.500.000,00
	STANZIAMENTO ASSESTATO	4.225.500.000,00	4.278.520.000,00	4.251.360.000,00
	CASSA ATTUALE	4.490.270.000,00	0,00	0,00
	VARIAZIONE CASSA	-9.000.000,00	0,00	0,00
2 - Trasferimenti correnti	STANZIAMENTO ATTUALE	139.682.411,40	132.224.852,11	122.658.623,64
	VARIAZIONE COMPETENZA	2.828.593,74	771.791,94	3.948.766,01
	STANZIAMENTO ASSESTATO	142.511.005,14	132.996.644,05	126.607.389,65
	CASSA ATTUALE	117.247.997,72	0,00	0,00
	VARIAZIONE CASSA	0,00	0,00	0,00
3 - Entrate extratributarie	STANZIAMENTO ATTUALE	175.582.039,45	128.129.207,82	124.374.230,58
	VARIAZIONE COMPETENZA	56.886.757,68	2.520.208,59	2.197.972,08
	STANZIAMENTO ASSESTATO	232.468.797,13	130.649.416,41	126.572.202,66
	CASSA ATTUALE	145.595.110,57	0,00	0,00
	VARIAZIONE CASSA	0,00	0,00	0,00
4 - Entrate in conto capitale	STANZIAMENTO ATTUALE	233.860.742,96	140.029.499,89	105.518.064,72
	VARIAZIONE COMPETENZA	85.037.456,17	13.838.808,81	6.874.979,61
	STANZIAMENTO ASSESTATO	318.898.199,13	153.868.308,70	112.393.044,33
	CASSA ATTUALE	143.360.192,65	0,00	0,00
	VARIAZIONE CASSA	-200.000,00	0,00	0,00
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	STANZIAMENTO ATTUALE	350.364.700,02	322.592.527,18	315.497.527,18
	VARIAZIONE COMPETENZA	6.900.858,67	-1.799.141,33	-1.799.141,33
	STANZIAMENTO ASSESTATO	357.265.558,69	320.793.385,85	313.698.385,85
	CASSA ATTUALE	61.775.643,38	0,00	0,00
	VARIAZIONE CASSA	-1.799.141,33	0,00	0,00
6 - Accensione prestiti	STANZIAMENTO ATTUALE	18.171.806,16	0,00	0,00
	VARIAZIONE COMPETENZA	0,00	0,00	0,00
	STANZIAMENTO ASSESTATO	18.171.806,16	0,00	0,00
	CASSA ATTUALE	24.944.933,91	0,00	0,00
	VARIAZIONE CASSA	0,00	0,00	0,00
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	STANZIAMENTO ATTUALE	0,00	0,00	0,00
	VARIAZIONE COMPETENZA	0,00	0,00	0,00
	STANZIAMENTO ASSESTATO	0,00	0,00	0,00
	CASSA ATTUALE	0,00	0,00	0,00
	VARIAZIONE CASSA	0,00	0,00	0,00
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	STANZIAMENTO ATTUALE	322.000.000,00	322.000.000,00	322.000.000,00
	VARIAZIONE COMPETENZA	0,00	0,00	0,00
	STANZIAMENTO ASSESTATO	322.000.000,00	322.000.000,00	322.000.000,00
	CASSA ATTUALE	328.128.000,00	0,00	0,00
	VARIAZIONE CASSA	0,00	0,00	0,00
STANZIAMENTO ATTUALE totale	6.880.492.422,28	6.091.159.461,69	5.747.007.950,04	
VARIAZIONE COMPETENZA totale	248.153.666,26	134.131.668,01	113.722.576,37	
STANZIAMENTO ASSESTATO totale	7.128.646.088,54	6.225.291.129,70	5.860.730.526,41	
CASSA ATTUALE totale	6.311.321.878,23	0,00	0,00	
VARIAZIONE CASSA totale	486.185.504,03	0,00	0,00	
CASSA ASSESTATO totale	6.797.507.382,26	0,00	0,00	

**RIEPILOGO SPESE - ASSESTAMENTO DEL BILANCIO 2018-2020**

TITOLO	Dati	2018	2019	2020
Disavanzo di amministrazione	STANZIAMENTO ATTUALE	27.032.091,57	31.362.176,76	31.157.495,13
	<b>VARIAZIONE COMPETENZA</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	STANZIAMENTO ASSESTATO	27.032.091,57	31.362.176,76	31.157.495,13
	CASSA ATTUALE	0,00	0,00	0,00
	<b>VARIAZIONE CASSA</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	CASSA ASSESTATATA	0,00	0,00	0,00
1 - Spese correnti	STANZIAMENTO ATTUALE	3.563.223.225,86	3.544.783.090,56	3.548.260.722,74
	<b>VARIAZIONE COMPETENZA</b>	<b>56.278.926,19</b>	<b>65.076.914,75</b>	<b>46.080.789,74</b>
	STANZIAMENTO ASSESTATO	3.619.502.152,05	3.609.860.005,31	3.594.341.512,48
	CASSA ATTUALE	4.416.143.026,01	0,00	0,00
	<b>VARIAZIONE CASSA</b>	<b>439.251.236,93</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	CASSA ASSESTATATA	4.855.394.262,94	0,00	0,00
2 - Spese in conto capitale	STANZIAMENTO ATTUALE	2.587.462.804,69	1.877.807.815,37	1.537.353.283,17
	<b>VARIAZIONE COMPETENZA</b>	<b>181.685.131,07</b>	<b>68.967.753,26</b>	<b>67.554.786,63</b>
	STANZIAMENTO ASSESTATO	2.769.147.935,76	1.946.775.568,63	1.604.908.069,80
	CASSA ATTUALE	1.499.829.037,71	0,00	0,00
	<b>VARIAZIONE CASSA</b>	<b>-7.472.767,22</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	CASSA ASSESTATATA	1.492.356.270,49	0,00	0,00
3 - Spese per incremento attività finanziarie	STANZIAMENTO ATTUALE	371.596.946,16	306.000.000,00	299.000.000,00
	<b>VARIAZIONE COMPETENZA</b>	<b>11.400.609,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	STANZIAMENTO ASSESTATO	382.997.555,16	306.000.000,00	299.000.000,00
	CASSA ATTUALE	62.978.169,60	0,00	0,00
	<b>VARIAZIONE CASSA</b>	<b>46.025.749,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	CASSA ASSESTATATA	109.003.918,60	0,00	0,00
4 - Rimborso prestiti	STANZIAMENTO ATTUALE	9.177.354,00	9.206.379,00	9.236.449,00
	<b>VARIAZIONE COMPETENZA</b>	<b>-1.211.000,00</b>	<b>87.000,00</b>	<b>87.000,00</b>
	STANZIAMENTO ASSESTATO	7.966.354,00	9.293.379,00	9.323.449,00
	CASSA ATTUALE	9.177.354,00	0,00	0,00
	<b>VARIAZIONE CASSA</b>	<b>-1.211.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	CASSA ASSESTATATA	7.966.354,00	0,00	0,00
7 - Servizi per conto terzi - Partite di giro	STANZIAMENTO ATTUALE	322.000.000,00	322.000.000,00	322.000.000,00
	<b>VARIAZIONE COMPETENZA</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	STANZIAMENTO ASSESTATO	322.000.000,00	322.000.000,00	322.000.000,00
	CASSA ATTUALE	323.194.290,91	0,00	0,00
	<b>VARIAZIONE CASSA</b>	<b>9.592.285,32</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	CASSA ASSESTATATA	332.786.576,23	0,00	0,00
STANZIAMENTO ATTUALE totale		6.880.492.422,28	6.091.159.461,69	5.747.007.950,04
<b>VARIAZIONE COMPETENZA totale</b>		<b>248.153.666,26</b>	<b>134.131.668,01</b>	<b>113.722.576,37</b>
STANZIAMENTO ASSESTATO totale		7.128.646.088,54	6.225.291.129,70	5.860.730.526,41
CASSA ATTUALE totale		6.311.321.878,23	0,00	0,00
<b>VARIAZIONE CASSA totale</b>		<b>486.185.504,03</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
CASSA ASSESTATATA totale		6.797.507.382,26	0,00	0,00

◆ la tabella dimostrativa degli equilibri di bilancio per gli anni 2018-2020:

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (*)	(+)	-	-	-
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente <sup>(1)</sup>	(-)	27.032.091,57	31.362.176,76	31.157.495,13
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	17.294.784,10	7.437,51	7.437,51
Entrate titoli 1-2-3	(+)	4.600.479.802,27	4.542.166.060,46	4.504.539.592,31
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche <sup>(2)</sup>	(+)	929.622,42	929.622,42	929.622,42
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti <sup>(3)</sup>	(+)	-	-	-
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
Spese correnti	(-)	3.619.502.152,05	3.609.860.005,31	3.594.341.512,48
- di cui fondo pluriennale vincolato		7.437,51	7.437,51	-
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
Variazioni di attività finanziarie (se negativo) <sup>(4)</sup>	(-)	-	-	-
Rimborso prestiti	(-)	7.966.354,00	9.293.379,00	9.323.449,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		-	-	-
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
<b>A) Equilibrio di parte corrente</b>		<b>964.203.611,17</b>	<b>892.587.559,32</b>	<b>870.654.195,63</b>
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento (**)	(+)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.494.535.938,19	886.455.937,18	608.092.066,41
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	318.898.199,13	153.868.308,70	112.393.044,33
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	20.210.000,00	-	-
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	18.171.806,16	-	-
destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche <sup>(2)</sup>	(-)	929.622,42	929.622,42	929.622,42
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti <sup>(3)</sup>	(-)	-	-	-
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di	(-)	-	-	-
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
Spese in conto capitale	(-)	2.769.147.935,76	1.946.775.568,63	1.604.908.069,80
- di cui fondo pluriennale vincolato		886.455.937,18	608.092.066,41	357.831.988,04
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (presunto)	(-)	53.931.009,00	16.000.000,00	16.000.000,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	7.989.012,53	30.793.385,85	30.698.385,85
<b>B) Equilibrio di parte capitale</b>		<b>964.203.611,17</b>	<b>892.587.559,32</b>	<b>870.654.195,63</b>
Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie (**)	(+)	-	-	-
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	357.265.558,69	320.793.385,85	313.698.385,85
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	382.997.555,16	306.000.000,00	299.000.000,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	20.210.000,00	-	-
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	53.931.009,00	16.000.000,00	16.000.000,00
<b>C) Variazioni attività finanziaria</b>		<b>7.989.012,53</b>	<b>30.793.385,85</b>	<b>30.698.385,85</b>
<b>EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Per quanto riguarda gli equilibri di finanza pubblica, il Collegio prende atto che, con la modifica all'articolo 1, comma 468 della legge 232 del 11 dicembre 2016 intervenuta con l'articolo 1, comma 785 del legge 205 del 29 dicembre 2017, a partire dal 2018 è stato eliminato l'obbligo di allegare alle variazioni di bilancio il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio;

- ◆ le tabelle riportanti la rideterminazione del fondo crediti di dubbia esigibilità. Lo stesso è stato calcolato secondo i principi contabili del decreto legislativo n. 118/2011, ed è articolato distintamente in considerazione della differente natura dei crediti; le percentuali applicate alle variazioni alle previsioni di entrata sono quelle definite in

sede di bilancio di previsione 2018 – 2020;

Non sono stati oggetto di svalutazione:

- i crediti da altre amministrazioni pubbliche, dalle agenzie e dagli enti strumentali della Provincia di cui alla L.P. n. 3/2006;
- le entrate tributarie sulla base dei principi contabili di cui al paragrafo 3.7 dell'allegato 4/2 al d.lgs. n. 118 del 2011;
- le entrate di dubbia e difficile esazione riguardanti entrate riscosse da un ente per conto di un altro ente e destinate ad essere versate all'ente beneficiario finale;
- le entrate che trovano un corrispondente stanziamento in uscita destinato ad essere versato in entrata o ad essere ridotto qualora non si verifichi l'entrata medesima;

### **VERIFICATA**

- ◆ la congruità del fondo contenzioso nell'importo stanziato in sede di bilancio di previsione iniziale;
- ◆ il rispetto del limite afferente il vincolo di indebitamento di cui all'articolo 62 del D. Lgs. n. 118/2011;
- ◆ il rispetto dei limiti previsti dal punto 5 dell'allegato 4/2 al d.lgs. n. 118 del 2011, concernenti la copertura finanziaria degli investimenti per l'esercizio finanziario 2018 e seguenti;

### **CONSIDERATO**

- ◆ che le Sezioni Riunite della Corte dei Conti nella seduta del 28 giugno 2018, hanno parificato il rendiconto 2017 (ma non si dispone ancora della comunicazione ufficiale della decisione) con esclusione:
  - 1) delle spese coperte con quote del risultato di amministrazione del 2016, pari a circa 2,1 milioni di euro;
  - 2) delle spese relative alla retribuzione della dirigenza, di cui all'articolo 76 del CCPL Dirigenza 2002/2005 (euro 41.800,71).

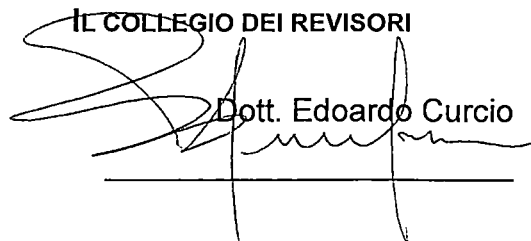
In relazione ai punti 1) e 2) la Provincia con l'assestamento del bilancio in esame, ha provveduto in via tuzioristica ad accantonare una somma equivalente ai predetti importi sull'esercizio 2018;

- ◆ che, con riferimento alle criticità riscontrate dalla Corte dei Conti in sede di parifica del rendiconto della Provincia per l'esercizio 2016, relative all'operazione di anticipo ai comuni e alle società delle risorse necessarie all'estinzione anticipata di operazioni di indebitamento, è intervenuto in via definitiva il Ministero dell'Economia e delle Finanze, Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato, con nota prot. n. 57441 del 23 gennaio 2018, il quale, relativamente all'operazione in esame, ha rilevato unicamente la necessità, da parte della Provincia, di effettuare aggiustamenti contabili in ordine alla quota di 18 milioni di euro di oneri ad esclusivo carico della Provincia. Conseguentemente il Collegio prende atto che con il disegno di legge di assestamento del bilancio in esame, la Provincia ha operato i predetti aggiustamenti contabili, procedendo alla cancellazione delle entrate riprogrammate negli esercizi di esigibilità e delle corrispondenti spese.

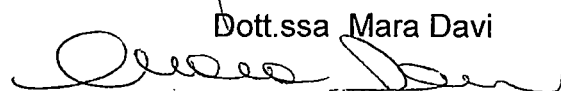
### **TUTTO CIO' CONSIDERATO**

il Collegio esprime parere favorevole sulla proposta di assestamento al bilancio di previsione 2018-2020 e sui documenti allegati.

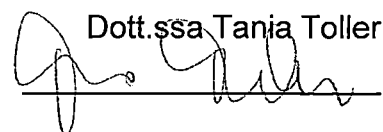
IL COLLEGIO DEI REVISORI



Dott. Edoardo Curcio



Dott.ssa Mara Davi



Dott.ssa Tania Toller